

Relación de la figura de revisor fiscal y el sistema tributario colombiano*

Relationship of the figure of tax auditor with the Colombian tax system

Jesús Alexander Pinillos Villamizar**

Nereida Rojas***

Para citar este artículo / To cite this Article

Pinillos Villamizar, J. A., & Rojas, N. (2021). Relación de la figura de revisor fiscal y el sistema tributario colombiano. Revista, Vol(No), (Rango de páginas del artículo).

Resumen

La revisoría fiscal en Colombia es una institución con la naturaleza de órgano de control de alta responsabilidad con funciones permanentes asociadas a cerciorar, colaborar, velar e inspeccionar que las actividades y responsabilidades que cumple la entidad se ajusten a la normatividad que les aplica y a sus estatutos. Este trabajo tuvo como objeto establecer la relación que existe entre la figura del revisor fiscal y el sistema tributario en Colombia, utilizando para ello una metodología de revisión tanto de la normatividad vigente como de la literatura orientada ese tema objeto de estudio, encontrando que existe una relación directa entre estos dos elementos, notando además una alta incidencia en los requisitos establecidos para el cumplimiento de las responsabilidades tributarias empresariales. A manera de conclusión se establece que el profesional de la contaduría pública que vaya a ejercer el cargo de revisor fiscal en una entidad debe hacer una amplia y exhaustiva revisión de la normatividad aplicable de acuerdo con la naturaleza de la empresa en la cual va a realizar su labor.

Palabras clave: Sistema Tributario, Revisor fiscal, Obligaciones

Abstract

The statutory auditor in Colombia is an institution with the nature of a highly responsible control body with permanent functions associated with ensuring, collaborating, supervising and inspecting that the activities and responsibilities of the entity comply with the regulations that apply to them and their bylaws. The purpose of this work was to establish the relationship

* Artículo inédito. Artículo de investigación e innovación. Artículo de investigación. Proyecto de investigación realizado como requisito de grado para optar al título Especialista en Revisoría Fiscal en La Universidad Libre Colombia Seccional Cúcuta. El Director Disciplinar fue el Dr. Agustín Ochoa Torres y el Director Metodológico fue el Dr. Rolando Eslava Zapata.

** Magíster en tributación y política fiscal por la Universidad de Medellín. Docente de la Universidad Libre – Seccional Cúcuta. Miembro del grupo de investigación “Competitividad y sostenibilidad para el desarrollo”. Email: alexander.pinillosv@unilibre.edu.co

*** Contadora Pública por la Universidad Libre Colombia Seccional Cúcuta. Email: nereida.rojas@unilibre.edu.co

between the figure of the statutory auditor and the tax system in Colombia, using a methodology to review both the current regulations and the literature on the subject under study, finding that there is a direct relationship between these two elements, noting also a high incidence in the requirements established for compliance with corporate tax responsibilities. By way of conclusion, it is established that the public accountancy professional who is going to exercise the position of statutory auditor in an entity must make a broad and exhaustive review of the applicable regulations according to the nature of the company in which he/she is going to perform his/her work.

Key words: Tax System, Tax Auditor, Obligations

SUMARIO

INTRODUCCIÓN. - ESQUEMA DE RESOLUCIÓN. - I. Problema de investigación. - II. Metodología. - III. Plan de redacción. - 1. Figura del revisor fiscal en Colombia. - 2. Obligaciones del revisor fiscal en materia tributaria. - CONCLUSIONES - REFERENCIAS.

Introducción

Desde la academia, se hace necesario el desarrollo de iniciativas que permitan la formulación de propuestas para buscar soluciones teóricas y prácticas que contribuyan al desarrollo y al progreso de los sectores educativo, económico, social y político, por medio de la investigación, propiciando la integración con otros sectores de la actividad socioeconómica en el nivel nacional, regional e internacional (Ochoa & Pinillos, 2018, p. 7).

Es por ello por lo que, como afirman Pinillos, Díaz & Osorio (2020) actualmente, el mundo se ha convertido en un ámbito dinámico en el cual de cierta manera siempre se está cambiando en el aspecto de tecnologías como en investigación. Por tanto, es importante agregar que, de acuerdo con Flórez, Aguilar, Hernández, Salazar, Pinillos & Pérez (2017) las entidades educativas actuando en forma de espacios sociales y culturales reflexionan los problemas de diferente naturaleza en razón a las funciones de una sociedad, deben entrar en la era tanto de la universalidad del conocimiento y la globalización.

Dado este contexto, se expone que la figura de la revisor fiscal surge en respuesta a la necesidad pública de inspeccionar el trabajo desempeñado por los gerentes o administradores de las sociedades anónimas, debido a que, entre 1945 y 1953 se siente más fuerte el poder de los inversionistas extranjeros en el país y se comienza un período hacia “La Concentración Industrial” dando orígenes al desarrollo de una etapa de prenatalismo, cuyo objeto inicial buscaba la reglamentación de la profesión de la Contaduría Pública; ya que las firmas trasnacionales de auditoria que se encontraban en Colombia no deseaban que se instaurara una figura de control y fiscalización de la riqueza; por el contrario deseaban seguir manejando el país sin ningún tipo de restricción ni responsabilidad (Marulanda, 2012, p. 2).

No obstante, en razón a las causas que dieron origen a la figura de la revisoría fiscal, esta ha sido vinculada directamente a los procesos ligados con la determinación de los impuestos nacionales, dando garantías de las cifras relacionadas en los denuncios rentísticos de los contribuyentes en el entendido de que con la firma del revisor fiscal corresponde esto a la realidad financiera de la entidad.

Adicional a ello el revisor fiscal debe garantizar la calidad de sus servicios, ya que la calidad de cualquier servicio se encuentra asociada a lo bien que funcionen sus múltiples elementos que hacen parte del proceso de prestación del servicio y de la capacidad de cada uno de esos elementos en aras de satisfacer las expectativas y necesidades de los clientes. (Flórez, Pinillos & Prado, 2017).

Por lo anterior en el primer capítulo del presente trabajo se abordará de manera general la figura del revisor fiscal en Colombia, posteriormente se revisa el comportamiento y la relación de la figura del Revisor fiscal en materia tributaria, para finalmente establecer las Incidencias y relación que existe entre los dos elementos objeto de estudio.

Esquema de resolución

1. Problema de investigación

¿Cuál es la relación que existe entre el revisor fiscal y el sistema tributario colombiano?

2. Metodología

El tipo de método de investigación que se usa en el presente trabajo de investigación es de naturaleza descriptivo, en razón a que trata la descripción, registro, análisis e interpretación del estado actual y la estructura o procesos de los fenómenos. En cuanto al enfoque se realiza sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo, cosa funciona en el presente; de igual manera la investigación descriptiva opera en realidades de hecho, caracterizándose por presentar una interpretación correcta.

El enfoque es cualitativo, dado que se trabaja con base en los conceptos asociados a la figura del revisor fiscal, sus responsabilidades, su rol y las obligaciones que se generan de la normatividad de carácter fiscal.

3. Plan de redacción

3.1 Figura del revisor fiscal en Colombia

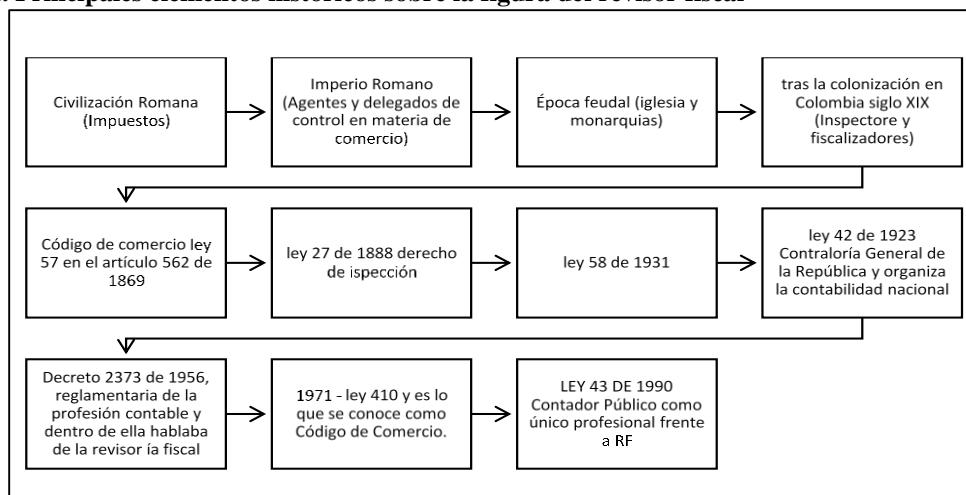
Desde el aspecto histórico, el concepto de revisoría fiscal a nivel mundial ha tenido una evolución a la par del desarrollo del ser humano; sin embargo, en concordancia con Rengifo (2014) el concepto de fiscalización se origina en la organización de la civilización romana, en donde aparecían los primeros indicios de organismos con funciones de control, tales como el censor y visador, los cuales fueron figuras bases para la revisoría fiscal. Por su parte, Rodríguez & Ramírez (2001) indican que para la edad moderna y gracias al amplio desarrollo del imperio Romano, permitió que se desarrollaran de manera clara la figura de revisor fiscal,

ejemplificado en agentes delegados para aspectos de control principalmente del comercio de la época. A la par en España, auditores, inspectores, auditores y otro personal están presentes para controlar el cumplimiento de las concesiones. Parece que la función de oidor es proteger los intereses personales o privados y que otros actúan para proteger el interés público y generar confianza pública.

Ahora bien, de modo general otra de las instituciones que incidieron en la evolución de la revisoría fiscal fue la iglesia, Rodríguez & Ramírez (2001) y Osman (2020) coinciden en que la institucionalidad de la Iglesia y su amplio poder en Europa, definió un patrimonio y dominio a través de impuestos donde, una persona paga impuestos como un diezmo. La iglesia es la organización más desarrollada en contabilidad en esta época como herramienta de gestión. Desarrollaron el concepto de una empresa de contabilidad creando una entidad legal que es la base de una empresa comercial existente (corporación), naciendo la figura de persona jurídica y separando los activos de la comunidad de los de sus miembros. La iglesia operaba bajo las reglas de la línea latina asociada al apoyo de los monarcas, confiando de este modo, en los monarcas para imponer controles para proteger sus intereses. Lo que de hecho representaría un estado intervencionista que se convierte en un estado comercial de una manera que controla toda la economía y, por lo tanto, requiere un gran número de funcionarios para ejercer todas las funciones de control del estado.

En concordancia con la figura 1, en Colombia la aparición de un nuevo estado derivado de la independencia, hizo que se instauraran figuras como los inspectores y fiscalizadores. Al respecto, Osman (2020) establece que donde se empiezan a constituir los primeros esquemas de vigilancia del estado; sin embargo no es sino hasta el año de 1931 que en Colombia a través de la Ley 58 de 1931 se definió un vigilancia en la que surge el contador o revisor fiscal con funciones donde estipula las responsabilidades de los miembros del Consejo de Supervisión y del Consejo de Supervisión para con los accionistas haciendo énfasis en que los directores y apoderados o auditores responden solidaria e individualmente frente a cada accionista y acreedor de la empresa por todos los perjuicios que les ocasione, por el cumplimiento de las obligaciones derivadas de sus respectivas funciones.

Figura 1. Principales elementos históricos sobre la figura del revisor fiscal



Fuente: Elaboración propia.

Además en el marco de desarrollo específico de la revisoría fiscal en Colombia, Cañas, Martínez, González & González (2019) han definido que uno de los grandes inconvenientes actuales es el deterioro y pérdida de confianza en los revisor es fiscales debido al deterioro de las cifras en la calificación y aspectos asociados al fraude, muchos medios de comunicación han informado que la única responsabilidad del auditor es prestar atención a todas las actividades y transacciones que realiza la organización. Este es el resultado de casos de fraude y corrupción que ocurren a nivel nacional e internacional, y todos los miembros son responsables del proceso. De este modo, Ortiz & Toloza (2018) plantean que, desde el Código de Comercio, el Artículo 207 describe puntualmente las funciones de la revisoría fiscal (tabla 1).

La tabla 1 muestra el indicador de funciones sobre las cuales se pueden determinar las responsabilidades, en este sentido, Los miembros del Consejo de Auditoría y Supervisión son responsables de que las acciones y actividades desarrolladas por la Compañía cumplan con las disposiciones de los Estatutos Sociales de la Asociación y las obligaciones de la Junta General de Accionistas y del Consejo de Administración. Policía. Así, la función del revisor fiscal también incluye comprobar que la empresa cumple con sus obligaciones frente a los distintos organismos estatales que la controlan. Esto significa reconocer el cumplimiento. Obligaciones tributarias formales e importantes, obligaciones de comunicar la información requerida por las autoridades supervisoras (Ortiz & Toloza, 2018).

Tabla 1. Funciones del Revisor fiscal según el Código de Comercio

Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.	Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios.	Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados.	Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y porque se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines.	Inspeccionar asiduamente los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.	Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales	Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.	Convocar a la asamblea o a la junta de socios a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario.	Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios.	Reportar a la Unidad de Información y Análisis Financiero las operaciones catalogadas como sospechosas en los términos del literal d) del numeral 2 del artículo 102 del Decreto-ley 663 de 1993, cuando las adviertan dentro del giro ordinario de sus labores.
---	---	---	---	---	--	--	---	--	--

Fuente: elaboración propia.

Derivado de las funciones y responsabilidades del revisor fiscal, también la legislación colombiana ha definido en el marco de desarrollo aquellas sociedades que están obligados por efectos de ley a tener revisor fiscal, en relación esto, se establecen los siguientes aspectos contenidos en la Ley 43 de 1990. En la figura 2 se tiene en cada una de estas cualidades de obligatoriedad, el campo de acción laboral del revisor fiscal es extenso, como se detalla en su generalidad la regulación del estado en donde, Los órganos de fiscalización, y gobierno están obligados a asignar auditores fiscales de diversas instituciones que cumplan con los requisitos específicos establecidos por las leyes aplicables a cada organismo. Estos requisitos podrán establecerse tan pronto como se establezcan en los Estatutos Sociales, dependiendo

de la naturaleza y objeto de la entidad y de acuerdo con los límites de ingresos y capital establecidos el año pasado.

Figura 2. Obligatoriedad frente al Revisor fiscal según la Ley 43 de 1990

Toda sociedad comercial	Sociedades Simplificadas	implicación	Obligatoriedad
activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de 5.000 salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a 3.000 salarios mínimos	artículo 28 de la Ley 1258 de 2008, únicamente estará obligada a tener revisor fiscal cuando reúna los presupuestos de activos o de ingresos señalados para el efecto en el parágrafo 2º del artículo 13 de la Ley 43 de 1990, o cuando otra ley especial así lo exija.	Las sociedades comerciales deberán tener revisor fiscal durante el año 2021 si sus activos brutos, a diciembre 31 del 2020 fueron iguales o superiores a \$ 4.389.015.000 , y/o durante el año del 2020 el monto de sus ingresos brutos fueron o excedieron de \$ 2.633.409.000 .	Sociedad por acciones, sucursales de comp, añias extranjeras y ociedades en las que por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del 20% del capital social

Fuente: Elaboración propia.

3.2 Obligaciones del revisor fiscal en materia tributaria

Desde el principio de los tiempos ha existido la figura del recaudo cobrado a los ciudadanos para aportar con las cargas en la administración del estado. No obstante, el tema impositivo ha sido de amplio debate a nivel nacional e internacional donde se buscan establecer algunas políticas buscando ser lo más justo y equitativo con los contribuyentes (Pinillos 2017, p. 139). Es por ello que respecto de la obligación sustancial se da como obligación de dar, impone, por su relevancia, la obligación principal de atender el pago del tributo, así como la de realizar pagos, retener, y cualquier otra de esencia propia de contenido económico (Pinillos, 2019, p. 11).

En el marco normativo tributario en Colombia, Gil, Romero, Walteros & López (2020) indican que se debe reconocer que Colombia tiene una economía concentrada y desarrollada por el Banco de la República que decide qué hacer en función de las fluctuaciones del mercado y de la moneda. De este modo, la política fiscal se deriva de la política monetaria porque es una herramienta que apoya las decisiones tributarias. Los gobiernos pueden expandir o contraer la economía según el ciclo, determinando a su vez los beneficios legales y las oportunidades de crecimiento que aplican para cada sector (Pinillos, Jaimes & Ortiz, 2019).

Adicional a ello y en este aspecto, se debe atender lo planteado por Pinillos (2018) quien habla acerca de la inestabilidad del sistema tributario colombiano porque en menos de diez años se cambian las reglas para la elaboración y liquidación del impuesto de renta. En este sentido, la tributación es posiblemente la forma más realista para que los gobiernos recauden

y financien los planes de inversión y desarrollo propuestos. Por tanto, la Constitución Política define los principios de gobernabilidad adicionado al análisis de las características de la normatividad (Pinillos, Ochoa, Nariño & Arévalo, 2019).

Una administración tributaria colombiana: justa, eficiente, progresiva (Artículo 363), que garantiza derechos tributarios equivalentes (Artículo 13). Por tanto, el sistema tributario tiene como objetivo estimular la demanda interna y analizar y determinar el impacto de los incentivos tributarios y los regímenes especiales. Todos estos factores se tienen en cuenta en las reformas tributarias impulsadas por el gobierno. Para que la política fiscal implementada por el Estado sea efectiva, además, los peritos, funcionarios tributarios y auditores tienen la responsabilidad de velar por la certeza y confiabilidad de la economía de la información tributaria, fiscal y financiera, tener la debida confianza en el cumplimiento de la fiscalización pública. Función de dictamen en el marco del buen desarrollo de su profesión, es decir, la firma de todo tipo de documentos que confirmen la información financiera, económica y financiera.

De igual forma se resaltan elementos como la aplicación de las herramientas al servicio del análisis financiero en las empresas, ya que permiten tomar decisiones de diversas dimensiones en razón a buscar la eficiencia y el mejor uso de los recursos (Pinillos, Santander & Boada, 2019).

La revisoría fiscal es una disciplina que atiende las necesidades de vigilancia y control sobre la información contable-financiera de las empresas, de igual forma es una institución que da cuenta a la comunidad de sus actuaciones de veeduría acorde con la normatividad vigente (Castro, Fernández & Bolívar, 2015, p. 74).

En este sentido, respecto de la información contable-financiera es importante resaltar que según el Artículo 772, esta cumple un rol como medio de prueba en procesos tributarios y la contabilidad como medio de prueba del estatuto tributario.

Sin embargo, la responsabilidad de la preparación y presentación de la información tributaria contable y financiera es 100,00% de la administración de la compañía, el Revisor fiscal tiene una obligación de verificar que los valores que se incluyen en las declaraciones fiscales provengan de cifras y registros contables, así mismo como de las operaciones que fidedignamente se deben mostrar en los estados financieros, sin embargo el revisor fiscal no es responsable por el valor o monto o por la estrategia o planeación fiscal y tributa que tenga la compañía pues es la compañía y administración de la misma quien decide tomar riesgos o no tomarlos al respecto de la información fiscal.

El revisor fiscal no tiene responsabilidad sobre la manera como se diligencian las declaraciones tributarias ni sobre la información se presenta ante la DIAN, no obstante, su responsabilidad es verificar la información que contiene el denuncia rentístico en cuanto a información financiera, o sea, números incluidos comparados con la información contable y esa es su responsabilidad, asegurar que esta información proceda de reconocimiento de hechos contables y así mismo esto lo testifica al momento de firmar la declaración otorgando fe de que la información allí incluida tiene que ver con los registros contables, y por tanto con la realidad económica de la empresa.

Es importante resaltar que la orientación profesional, considerando la normatividad actual y sentencias del Honorable Consejo de Estado, observa que:

Se hace necesario, en atención a los derroteros legales y jurisprudenciales, que los Revisores Fiscales, al emitir certificaciones, se ciñan a los libros de contabilidad y refieran en ellas, los asientos contables, comprobantes internos o externos, libros principales o auxiliares, que respaldan su certificación. (Vasquez, 2008, p. 1)

El Estatuto Tributario en su artículo 581 establece cuales son los efectos que se generan por la firma del contador público o revisor fiscal en las declaraciones tributarias, en los siguientes términos:

Efectos de la firma del contador.

Sin perjuicio de la facultad de fiscalización e investigación que tiene la Administración de Impuestos para asegurar el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, y de la obligación de mantenerse a disposición de la Administración de Impuestos los documentos, informaciones y pruebas necesarios para verificar la veracidad de los datos declarados, así como el cumplimiento de las obligaciones que sobre contabilidad exigen las normas vigentes, la firma del contador público o revisor fiscal en las declaraciones tributarias, certifica los siguientes hechos:

1. Que los libros de contabilidad se encuentran llevados en debida forma, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas vigentes sobre la materia.
2. Que los libros de contabilidad reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa.
3. Que las operaciones registradas en los libros se sometieron a las retenciones que establecen las normas vigentes, en el caso de la declaración de retenciones.

En cuanto a la emisión de un dictamen sobre estados financieros, refleja que el revisor fiscal ha examinado la información financiera con teniendo como referencia las normas de auditoría generalmente aceptadas y, a partir de esto, da una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

La responsabilidad frente a la elaboración y presentación de las declaraciones obliga a referirse al Estatuto Tributario, ya que se establece que la responsabilidad en el cumplimiento de las obligaciones tributarias es del contribuyente o representante legal. Según lo estipulado en el artículo 571 del Estatuto Tributario, ya que al referirse a los obligados a cumplir los deberes formales, estableció lo siguiente:

Obligados a cumplir los deberes formales. Los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo deberán cumplir los deberes formales señalados en la ley o en el reglamento, personalmente o por medio de sus representantes, y a falta de éstos, por el administrador del respectivo patrimonio.

Entonces, la obligación formal, es decir, de presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios recae en el mismo contribuyente y nunca en el contador o revisor fiscal de la empresa. De acuerdo con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995 los estados financieros dictaminados:

...son aquellos estados financieros certificados que se acompañen de la opinión profesional del revisor fiscal o, a falta de éste, del contador público independiente que los hubiere examinado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas (subrayado fuera del texto).

La firma del revisor fiscal en las declaraciones tributarias implica la certificación de los hechos relacionados en el Artículo 581 del Estatuto Tributario.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su Concepto 276 del 24 de septiembre de 2014 trata las responsabilidades del revisor fiscal al firmar declaraciones: 1. El Artículo 581 del Estatuto Tributario establece los efectos de la firma del contador público o revisor fiscal en las declaraciones tributarias, en los siguientes términos:

Efectos de la firma del contador. Sin perjuicio de la facultad de fiscalización e investigación que tiene la Administración de Impuestos para asegurar el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, y de la obligación de mantenerse a disposición de la Administración de Impuestos los documentos, informaciones y pruebas necesarios para verificar la veracidad de los datos declarados, así como el cumplimiento de las obligaciones que sobre contabilidad exigen las normas vigentes, la firma del contador público o revisor fiscal en las declaraciones tributarias, certifica los siguientes hechos:

1. Que los libros de contabilidad se encuentran llevados en debida forma, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas vigentes sobre la materia.
2. Que los libros de contabilidad reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa.
3. Que las operaciones registradas en los libros se sometieron a las retenciones que establecen las normas vigentes, en el caso de la declaración de retenciones.

De lo anterior se establece que la emisión de un dictamen a los estados financieros involucra el hecho de que el revisor fiscal examinó la información bajo las normas de auditoría generalmente aceptadas.

A partir de esto da una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros, por consiguiente se deduce que los efectos de la firma del revisor fiscal en las declaraciones tributarias son elementos que están en el alcance de un trabajo de revisoría fiscal que se hace para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

En cuanto a la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias, el Estatuto Tributario establece que la responsabilidad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales recae en el contribuyente o representante legal directo.

Dado que el Artículo 571 del Estatuto se refiere a los obligados a cumplir los deberes formales, estableció lo siguiente:

Obligados a cumplir los deberes formales. Los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo deberán cumplir los deberes formales señalados en la ley o en el reglamento, personalmente o por medio de sus representantes, y a falta de éstos, por el administrador del respectivo patrimonio.

La obligación formal de presentar la declaración de renta es del mismo contribuyente y no en el contador o revisor fiscal de la entidad. De acuerdo con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995 los estados financieros dictaminados “son aquellos estados financieros certificados que se acompañen de la opinión profesional del revisor fiscal o, a falta de éste, del contador público independiente que los hubiere examinado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas”.

Conclusiones

A modo de conclusiones del presente trabajo se establecen las siguientes:

La revisoría fiscal es un órgano de control con un nivel de incidencia significativo en el proceso tributario de las empresas en la medida en que el sistema normativo tributario colombiano exige que las declaraciones tributarias, así como las respuestas a diferentes requerimientos de tipo formal deben estar certificadas por el revisor fiscal. el revisor fiscal no es responsable de la presentación de las declaraciones tributarias, pero si, de garantizar con su firma lo estipulado en el Artículo 581 del estatuto tributario.

El profesional de la Contaduría Pública que vaya a ejercer el cargo de Revisor fiscal en una entidad debe hacer una amplia y exhaustiva revisión de la normatividad aplicable de acuerdo con la naturaleza de la empresa en la cual va a realizar su labor a fin de garantizar la eficiencia del desarrollo de su proceso y no exponerse a algún tipo de irregularidades.

Referencias

- Arruda, C. L., Menchini, F., Pelucio Grecco, M., & Silva, F. L. (2020). Nivel de congruencia entre los principales asuntos de auditoría y los factores de riesgo informados por las instituciones financieras. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 5(10). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/375/458>
- Burgos Moncada, J. J. (2020). Caracterización estratégica del impuesto predial en el municipio de Cúcuta a 2019. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 5(10). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/491/461>

- Cañas González, C., Martínez Buitrago, S., González, J. A., & González Morales, H. (2019). El revisor iscal y sus obligaciones. Subcomisión 1 de la Comisión NIA del INCP
- Castro, M., Fernández, A., & Bolivar, C. (2015). La importancia de la revisoría fiscal en Colombia. *Dictamen Libre*, 16, 71 – 80.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2008). Orientación profesional. Tema: ejercicio profesional de la revisoría fiscal. Obtenido de: <file:///C:/Users/HP%2014/Downloads/3.Orientacion%20profesional%20del%20consejo%20tecnico.pdf>
- Eslava Zapata, R., Chacón Guerrero, E., & Gonzalez Júnior, H. (2019). Costos estándar: aplicabilidad en las empresas del sector productivo. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(8). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/426/400>
- Eslava Zapata, R., Chacón Guerrero, E., & Gonzalez Junior, H. A. (2019). La cantidad de información de las empresas. *Actualidad Contable*, 22(38), 5-24. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25757716002>.
- Eslava Zapata, R., & Chacón Guerrero, E. (2018). Presupuesto Participativo: un análisis en el contexto latinoamericano. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(6). <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/401>.
- Flórez, M., Pinillos Villamizar, J. A., & Prado, E. (2017). Revisión de modelos de calidad del servicio en entidades financieras. *Gerencia empresarial una perspectiva integral desde lo público y lo privado*. 261-285.
- Flórez Romero, M., Aguilar Barreto, A., Hernández Peña, Y., Salazar Torres, J. P., Pinillos Villamizar, J. A., & Pérez Fuentes, C. (2017). Sociedad del conocimiento, las TIC y su influencia en la educación. *Revista Espacios*, 38(35), 39.
- Gil Sierra, J. A., Romero Orosco, M. A., Walteros Vivas, L. Y., & López Estupiñán, J. P. (2020). Guía normativa de las obligaciones formales y tributarias asociadas a la firma del contador público o revisor fiscal en Colombia. Colombia: Universidad Piloto de Colombia.
- Gutiérrez Ochoa, S., & Díaz Torres, C. (2019). La calidad de servicio de las entidades bancarias como fundamento de la competitividad empresarial. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(8). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/427/401>
- Pinillos Villamizar, J. A., Jaimes Ramírez, M. J., & Ortiz Ramírez, S. (2019). Análisis sectorial de las confecciones en Norte de Santander: 2013 – 2016. *Revista Interfaces*, 2(1), 1-12.

- Maita Guédez, M. d. C. (2019). La adopción del comercio electrónico en las PyMEs. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(8). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/424/398>
- Marulanda, D. (2012). Ensayo crítico ¿Qué se ejerce en Colombia: ¿revisoría o auditoría? Obtenido de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/11298#:~:text=En%20alunos%20pa%C3%ADses%20la%20Revisor%C3%ADa,preventivo%20y%20una%20vigilancia%20continua>
- Nossa Pérez, F. C., & Valero Valencia, G. A. (2020). Metodología shift share: un análisis del mercado laboral en la economía de Cúcuta y su área Metropolitana 2002 – 2012. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 5(10). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/489/459>
- Ochoa Torres, A., & Pinillos Villamizar, J. A. (2018). Encadenamiento a través de una unidad productiva solidaria para la promoción, comercialización y distribución de una marca con identidad regional conformada por productos de industrias regionales. *Revista Espacios*, 39(14), 6-26.
- Ortiz Camacho, Y. A., & Toloza Vanegas, C. N. (2018). El Revisor fiscal en sus funciones y responsabilidades de tipo civil, penal, administrativa y disciplinaria en Colombia. Colombia: Universidad Santo Tomas.
- Osman Ríos, J. T. (2020). Una aproximación a la evolución de la responsabilidad del revisor fiscal a partir de la historia y la norma. Universidad de Antioquia. Obtenido de http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/16531/1/OsmanRiosJefrey_2020_AproximacionEvolucionResponsabilidad.pdf
- Pinillos Villamizar, J. A., Díaz Rodríguez, J. R., & Osorio Camacho, J. S. (2020) Los nuevos retos del comercio internacional colombiano y su transformación a nivel mundial. *Visión Internacional (Cúcuta)*, 3(1), 31-43.
- Pinillos Villamizar, J. A. (2018). Cambio de enfoque en la determinación del impuesto de renta para personas naturales en Colombia a partir de la Ley 1819 de 2016. *Revista Espacios*, 39(18), 30-38.
- Pinillos Villamizar, J. A., Ochoa Torres, A., Nariño Vila, G. M., & Arévalo Botello, M. Y. (2019). Características y análisis del recaudo del impuesto de industria y comercio vigencia 2017 en Cúcuta, Los Patios y Villa del Rosario, Norte de Santander, Colombia. *Revista Academia & Derecho*, 10(19), 261-288.
- Pinillos Villamizar, J. A. (2017). Origen y evolución del gravamen a los movimientos financieros. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 2(3), (138-148).
- Pinillos Villamizar, J. A. (2019). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. *Revista Espacios*, 40(42), 9-19.

- Pinillos Villamizar, J. A., Santander Gutiérrez, M. A., & Boada Luna, W. (2019). Análisis financiero aplicado a una distribuidora de bienes y servicios del sector de automotores en la ciudad de Cúcuta, Norte de Santander. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(7). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/408/391>
- Pinto Martínez, M. A., & Monsalve Castro, C. (2020). Modelos de toma de decisiones en las micro, pequeñas y medianas empresas del contexto colombiano: una revisión documental entre 2010 y 2015. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 5(10). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/490/460>
- Quintana Triana, L. H. (2020). Percepción de directivos, docentes y estudiantes respecto a la importancia del aprendizaje del idioma francés en el programa de Administración de Empresas. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 5(10). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/497/467>
- Ramírez Zambrano, J. R., Lizcano Meneses, S., Cadena Albarracín, M., & García, M. V. (2019). El derecho, la economía y el rol del Banco de la República de Colombia. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(8). Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/423/397>
- Rengifo Figueroa, S. M. (2014). La revisoría fiscal en Colombia. (Trabajo de especialización). Colombia: Universidad Militar Nueva Granada Facultad de ciencias económicas.
- Rodríguez Gutiérrez, A. L., & Ramírez Zuluaga, J. M. (2001). El control y la revisoría fiscal en su contexto histórico. (Trabajo de especialización). Colombia: Universidad de Cartagena. Obtenido de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/3172>
- Vasquez, Gabriel. (2008). Revisoría fiscal: funciones en materia tributaria (i). Obtenido de: <https://cijuf.org.co/documentos-de-interes/2008/revisoría-fiscal-funciones-en-materia-tributaria-i-0>
- Zambrano Miranda, M. d. J., Pinzón Solano, C., & Pontón Álvarez, M. (2019). Cartografía del conflicto armado en Norte de Santander 1988–2012: análisis descriptivo de las modalidades de violencia. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(8). <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/425/399>